

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KESESUAIAN  
KOMPENSASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
PENCEGAHAN KECURANGAN (*FRAUD*)  
(Studi Kasus Pada Perumda Tirta Musi Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Mutiara Ramadanti**

**NIM : 222021037**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2025**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KESESUAIAN  
KOMPENSASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
PENCEGAHAN KECURANGAN (*FRAUD*)**

**(Studi Kasus Pada Perumda Tirta Musi Palembang)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Mutiara Ramadanti**

**NIM : 222021037**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2025**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mutiara Ramadanti  
Nim : 222021037  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi, dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*).

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian yang akan saya lakukan sendiri
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Mei 2025



Mutiara Ramadanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kesesuaian  
Kompensasi dan Pengendalian Internal Terhadap  
Pencegahan Kecurangan (*Fraud*)  
Nama : Mutiara Ramadanti  
NIM : 222021037  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi

Diterima dan disahkan  
Pada Tanggal Mei 2025

Pembimbing I,

Fenty Astrina S.E., M.Si

NIDN/NBM : 0214118803/1188343

Pembimbing II

Gumulya Sonny Marcel K, S.E., M.Si

NIDN/NBM : 0226068802/1241431

Mengetahui,

Dekan

u.b Ketua Program akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si

NIDN/NBM : 0216087201/859190

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”*

(Q.,S Al-Baqarah : 286)

“Orang tua dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan,jangan kecewakan mereka. Simpan semua keluh kesahmu, sebab letih dan rasa lelah mu tak sebanding dengan perjuangan mereka untuk membesarkan dan menghidupimu”

Kupersembahkan Skripsi ini Kepada :

1. Ayah dan Mamiku Tercinta
2. Kakak dan Adik ku yang Tersayang
3. Keluarga Besar dan Sahabat ku tersayang
4. Dosen Pembimbing
5. Almamater



## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Alhamdulillahrabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya sehinggalah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Pada Perumda Tirta Musi Palembang**” dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Meski penulis telah menuangkan segenap kemampuan yang dimiliki, penulis yakin tanpa adanya saran dan doa maka skripsi ini tidak dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis disampaikan terutama kepada Ayahku H.Nazarudin dan Mamiku Hj.Marina serta Keluarga dan sahabatku yang telah mendo'akan sehingga memiliki makna besar dalam proses yang tidak mudah ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Fenty Astrina, S.E.,M.Si dan bapak Gumulya Sonny Marcel K.,S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran, masukan serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS,S.E.,AK.,M.Si.,CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina,S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Dewi Puspasari, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing akademik saya.
5. Bapak/ibu Dosen penguji yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam skripsi ini.
6. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Perusahaan Perumda Tirta Musi Kota Palembang yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melakukan penelitian dan magang.
8. Kepada yang tersayang cinta pertamaku,surgaku,duniaku yaitu kedua orang tua ku Ayahanda H.Nazarudin dan Mamiku Hj.Marina. tiada hal yang paling indah selain ribuan ucapan terimakasih yang tulus dari penulis atas segala doa-doa kalian,dan senantiasa mengusahakan keinginan dan memberikan yang terbaik dalam hidup penulis, tak kenal lelah mendoakan,memberi nasihat,serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar

sarjana. Semoga ayah dan mami sehat, panjang umur, dan bahagia selalu, Aamiin.

9. Kakak-kakak , Ayuk, Adik , dan Keponakan ku tersayang. Terimakasih sudah menjadi penyemangat untuk penulis dalam proses menempuh pendidikan selama ini, terima kasih atas semangat dan cinta yang diberikan kepada penulis. Semoga kita menjadi anak yang membanggakan dan membahagiakan kedua orang tua.
10. *My best circle* “ardilla febrianti, difa ayu andira, intan oktaria, refia andy praja rezky, dan khori dwi arta sari” terimakasih atas semua bantuan, waktu, support dan kebaikan yang diberikan kepada penulis disaat masa sulit di kuliah ini serta terimakasih telah menjadi keluarga kedua ku selama di perantauan, dan senantiasa menjadi tempat untuk berbagi keluh kesah dan canda tawa. Semoga kita menjadi orang sukses bersahabat sampai tua nanti, Aamiin.
11. Dan yang terakhir kepada diri saya sendiri, Mutiara Ramadanti. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Terimakasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terimakasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terimakasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan

untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Tiara. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan atas seluruh bantuan yang telah diberikan dalam penyelesaian penelitian ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, Mei 2025

Mutiara Ramadanti

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka .....	14
1. <i>Grand Theory</i> (Teori Umum) .....	14
2. Pencegahan Kecurangan .....	15
3. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) .....	18
4. Kesesuaian Kompensasi .....	23
5. Pengendalian Internal .....	27
B. Penelitian Sebelumnya .....	31
C. Kerangka Pemikiran .....	38
D. Hipotesis .....	42
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>44</b>
A. Jenis Penelitian .....	44
B. Lokasi Penelitian .....	45
C. Operasionalisasi Variabel.....	45

D.	Populasi dan Sampel .....	47
1.	Populasi.....	47
2.	Sampel .....	47
E.	Data yang diperlukan.....	48
F.	Metode Pengumpulan Data .....	49
G.	Analisis Data dan Teknik Analisis .....	50
1.	Analisis Data.....	50
2.	Teknik Analisis .....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>61</b>
A.	Hasil Penelitian.....	61
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	61
2.	Gambaran Umum Responden Penelitian.....	63
3.	Jawaban Responden.....	65
4.	Hasil Pengolahan Data.....	68
5.	Hasil Analisis Deskriptif Data .....	72
B.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	84
1.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> , Kesesuaian Kompenasansi, Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	84
2.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Pencegahan Kecurangan ( <i>fraud</i> ) .....	87
3.	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Pencegahan Kecurangan ( <i>fraud</i> ) .....	90
4.	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan ( <i>fraud</i> ) .....	92
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>95</b>
A.	SIMPULAN.....	95
B.	SARAN .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>97</b>
<b>DATA RESPONDEN.....</b>		<b>103</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	36
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	46
Tabel 3. 2 Tabel Responden Penelitian.....	48
Tabel 4. 1 Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner .....	63
Tabel 4. 2 Deskripsi Karakteristik Responden.....	64
Tabel 4. 3 Hasil Total Jawaban Responden .....	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Variabel GCG X1.....	68
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensansi X2 .....	69
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Pengendalian Internal X3.....	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Pencegahan Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) Y.....	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Reabilitas .....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Deskriptif.....	72
Tabel 4. 10 Hasil Uji Deskriptif Variabel <i>Good Corporate Governance</i> X1 .....	73
Tabel 4. 11 Hasil Uji Deskriptif Variabel kesesuaian kompensasnsi X2 .....	74
Tabel 4. 12 Hasil Uji Deskriptif Variabel Pengendalian Internal X3 .....	75
Tabel 4. 13 Hasil Uji Deskriptif Variabel Pencegahan <i>Fraud</i> Y .....	76
Tabel 4. 14 Hasil Uji Normalitas .....	77
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinearitas .....	78
Tabel 4. 16 Hasil Uji Determinasi Koefiesien .....	80
Tabel 4. 17 Hasil Uji Simultan (F).....	80
Tabel 4. 18 Hasil Uji Parsial (t) .....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	79

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)

Lampiran 3 : Hasil Kuesioner (Skala Interval)

Lampiran 4 : Tabel Statistik

Lampiran 5 : Hasil Output SPSS

Lampiran 6 : Pelunasan BPP

Lampiran 7 : Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi

Lampiran 8 : Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 9 : Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 10 : Fotocopy Plagiatisme

Lampiran 11 : Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 12 : Fotocopy Surat Sertifikat Pelatihan Aplikasi Atlas

Lampiran 13 : Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 14 : Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 15 : Fotocopy Sertifikat Pelatihan Aplikasi ACL

Lampiran 16 : Fotocopy Sertifikat Pelatihan (ERP) dan (BLUD)

Lampiran 17 : Fotocopy Sertifikat CFA.MSMES

Lampiran 18 : Fotocopy Sertifikat Pelatihan Manajemen Sitasi dan SPSS

Lampiran 19 : Biodata Penulis

Lampiran 20 : Jurnal

## ABSTRAK

**Mutiara Ramadanti / 222021037/ 2025 Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) (Studi Kasus pada Perumda Tirta Musi Kota Palembang)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara parsial dan simultan *good corporate governance*, kesesuaian kompensasi dan pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*). Jenis penelitian yang digunakan yaitu asosiatif. Variabel yang digunakan adalah *good corporate governance*, kesesuaian kompensasi dan pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*). Populasi dalam penelitian ini adalah Perumda Tirta Musi Palembang, dengan responden berjumlah 64. Sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik kuesioner. Pengujian data menggunakan uji validasi dan reabilitas. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik linier berganda serta uji koefisiensi determinasi ( $R^2$ ) serta uji hipotesis ( $t$ ). teknik analisis regresi penelitian ini menggunakan program komputer statistik SPSS versi 20. Hasil penelitian ini berdasarkan data yang kembali dan diolah sebanyak 64 responden semua variabelnya valid dan reliable. Dari hasil analisis statistik deskriptif per variabel dan per indikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi dan tinggi. Pada analisis statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residual berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinieritas dan heterokedastisitas. Pada uji regresi linier berganda menunjukkan bahwa variabel *good corporate governance*, kesesuaian kompensasi dan pengendalian internal dianggap konstan maka pencegahan kecurangan akan meningkat. Hasil penelitian pada uji  $t$  menunjukkan bahwa secara parsial *good corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan pada Perumda Tirta Musi Kota Palembang, kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan pada Perumda Tirta Musi Kota Palembang, pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan pada Perumda Tirta Musi Kota Palembang.

**Kata Kunci :*Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal dan Pencegahan Kecurangan (*Fraud*).**

## ABSTRACT

***Mutiara Ramadanti/ 222021037/ 2025 The Influence of Good Corporate Governance, Compensation Suitability, and Internal Control on Fraud Prevention (Case Study at Perumda Tirta Musi Palembang City)***

*This study aims to examine and analyze the partial and simultaneous effects of good corporate governance, compensation suitability, and internal control on fraud prevention. The type of research used is associative. The variables used are good corporate governance, compensation suitability, and internal control on fraud prevention. The population in this study is Perumda Tirta Musi Palembang, with 64 respondents. The sample used is a saturated sample. The data used are primary data. Data collection techniques use questionnaires. Data testing uses validity and reliability tests. The analysis techniques used are descriptive statistics, multiple linear regression statistics, the coefficient of determination (R<sup>2</sup>) test, and hypothesis testing (t). The regression analysis in this study uses the SPSS version 20 statistical software program. The results of this study, based on the data that was returned and processed from 64 respondents, show that all variables are valid and reliable. The results of the descriptive statistical analysis per variable and indicator indicate that the dominant values are very high and high. In the inferential statistical analysis, the classical assumption test shows that the residual values are normally distributed, no multicollinearity or heteroscedasticity occurred. In the multiple linear regression test, it shows that if the good corporate governance, compensation suitability, and internal control variables are held constant, the prevention of fraud will increase. The results of the t-test show that, partially, good corporate governance significantly influences fraud prevention at Perumda Tirta Musi Palembang, compensation suitability does not significantly influence fraud prevention at Perumda Tirta Musi Palembang, and internal control significantly influences fraud prevention at Perumda Tirta Musi Palembang.*

***Keywords: Good Corporate Governance, Compensation Suitability, Internal Control, and Fraud Prevention.***

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Di era globalisasi ini kecurangan (*fraud*) merupakan suatu hal yang tidak dapat dihindari oleh perusahaan baik badan usaha milik negara maupun perusahaan swasta serta sudah menjadi hal menarik sehingga mencuri banyak perhatian media dan menjadi suatu isu yang penting. Kecurangan akuntansi (*fraud*) merupakan keinginan melakukan segala sesuatu untuk memperoleh keuntungan bagi diri sendiri dengan cara-cara yang tidak sah dan tidak amanah. Seperti tindakan manipulasi, catatan akuntansi yang dipalsukan, informasi yang ada pada laporan keuangan dihapus secara sengaja, serta adanya penerapan suatu prinsip-prinsip akuntansi yang salah secara sengaja sehingga pihak lain akan merasa dirugikan (Sustina Intan, 2021).

Melakukan manipulasi atau manipulasi dengan sengaja untuk mendapatkan keuntungan pribadi atau organisasi sekaligus menimbulkan kerugian bagi pihak lain merupakan tindakan penipuan atau kecurangan yang melanggar norma atau proses (Pratiwi Nila Sari & Cahyadi Husadha, 2020).

Banyaknya kecenderungan kecurangan akuntansi yang dilakukan beberapa oknum meningkat tajam setiap tahunnya hingga banyak menarik perhatian media dan menjadi isu yang menonjol serta penting di mata masyarakat. Kecurangan merupakan bentuk penipuan yang sengaja

dilakukan sehingga dapat menimbulkan kerugian tersebut dan memberikan keuntungan bagi pelaku kecurangan. Pelaku kecurangan biasanya mendapatkan keuntungan dengan cara menutupi kebenaran dan tipu daya salah saji pelaporan keuangan. Kecurangan dimasa sekarang telah banyak terjadi di perusahaan, mulai dari perusahaan kecil sampai perusahaan besar ternama. Banyak para karyawan yang terjerat kasus kecurangan atau lebih sering disebut dengan korupsi. Penyalahgunaan wewenang tersebut sudah banyak meresahkan masyarakat, hingga terbentuknya sebuah lembaga.

Kecurangan berkenaan dengan adanya keuntungan yang diperoleh seseorang dengan menghadirkan sesuatu yang tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Pencegahan kecurangan merupakan cara yang paling efektif untuk mengurangi kerugian akibat kecurangan. Organisasi harus bertindak tegas terhadap para pelaku atau oknum kecurangan sehingga orang lain tidak akan berani untuk melakukan kecurangan lagi dan usaha pencegahan selain mengurangi tindak kecurangan juga memberikan keuntungan yang besar bagi perusahaan itu sendiri (Betri, 2022:197).

Pencegahan *fraud* dapat dilakukan dengan berbagai langkah untuk mengurangi kemungkinan terjadinya *fraud*, sehingga dapat membatasi atau mengurangi kerugian yang mungkin timbul apabila terjadi kecurangan. Pencegahan dapat dilakukan dengan cara menetapkan serta mengembangkan atau meningkatkan pengawasan yang merupakan tanggung jawab manajemen. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan suatu alat

yang dapat membantu dalam mencegah dan mendeteksi terjadinya kecurangan dalam perusahaan tersebut. (Herlita & Bayunitri, 2021).

Faktor yang dapat memicu terjadinya kecurangan adalah implementasi *good governance*. Forum *For Corporate Governance In Indonesia* (FCGI) mendefinisikan *Good Corporate Governance* sebagai seperangkat peraturan yang menetapkan hubungan antara pemegang saham, pengurus, pihak kreditur, perusahaan, karyawan serta para pemegang kepentingan *intern* dan *ekstern* lainnya sehubungan dengan hak-hak dan kewajiban mereka, atau dapat dikatakan sebagai suatu sistem yang mengarahkan dan mengendalikan perusahaan (Kholmi & Nizzam Zein Susadi, 2021).

Tata Kelola Perusahaan yang baik mendorong efisiensi pasar, transparansi, dan konsistensi melalui penerapan prinsip-prinsipnya di dalam perusahaan. Baik perusahaan swasta maupun lembaga publik menggunakan kerangka *Good Corporate Governance*. Dalam pemerintahan, *Good Corporate Governance* merupakan hubungan sosial dan politik dimana pemerintah dan rakyat berpartisipasi. Penerapan *Good Corporate Governance* dalam pemerintah membantu dalam pengambilan keputusan yang meminimalisir kesalahan yang dilakukan oleh perangkat pemerintahan (Destiyana, dkk, 2024).

Faktor lain yang menyebabkan maraknya tindakan kecurangan akuntansi di Indonesia adalah kesesuaian kompensasi. Kesesuaian kompensasi merupakan faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya kecenderungan kecurangan akuntansi. Kompensasi diberikan dari

perusahaan dan kontribusi yang diberikan oleh karyawan untuk perusahaan harus sebanding. Apabila kompensasi yang diberikan untuk karyawan sesuai/tepat, maka kepuasan akan meningkat dan karyawan termotivasi dalam melakukan pekerjaan, sehingga mereka terdorong untuk melakukan pekerjaan yang terbaik ditempat kerja. (Intan, 2021)

Kompensasi seringkali disebut penghargaan dan dapat didefinisikan sebagai setiap bentuk penghargaan yang diberikan kepada karyawan sebagai balas jasa dan atas kontribusi yang mereka berikan kepada organisasi (Hakim & Muhdi, 2020)

Dengan kompensasi yang sesuai, kecurangan akuntansi dapat berkurang. Individu diharapkan telah mendapatkan kepuasan dari kompensasi tersebut dan tidak melakukan perilaku curang dalam akuntansi untuk memaksimalkan keuntungan pribadi. Kompensasi menurut Rivai (2020) adalah sesuatu yang diterima karyawan sebagai pengganti kontribusi jasa mereka pada perusahaan.

Pencegahan utama terjadinya kecurangan adalah dengan membangun sistem pengendalian internal dalam setiap gerak organisasi. Agar dapat menghambat terjadinya kecurangan secara efektif, maka pengendalian internal harus kompeten dalam perancangan struktur pengendaliannya dan praktik yang baik dalam pelaksanaannya (Karyono, 2013:47). Hubungan antara pengendalian internal dengan permasalahan kecurangan dalam suatu perusahaan sangat berkaitan. Kecurangan selalu menjadi masalah yang sulit

diatasi. Sistem pengendalian internal yang baik bertujuan untuk memastikan bahwa kegiatan organisasi berjalan efektif dan efisien (Tugiman, 2014:12).

Menurut Rahmadani, dkk (2023), pengendalian internal adalah suatu prosedur yang diikuti oleh setiap anggota organisasi secara berkala untuk menjamin bahwa perusahaan telah mencapai tujuannya. Setiap jenis perusahaan, baik sektor publik atau swasta, dapat menerapkan pengendalian internal.

Pengendalian internal yang efektif dapat melindungi dari pencurian, penggelapan, penyalahgunaan aset, dan niat pegawai dalam melakukan tindak kecurangan. Banyaknya kasus *fraud* disebabkan oleh tidak adanya sistem pengendalian internal, sehingga pengawasan atau pengendalian yang lemah atau kurang baik, kurangnya kejujuran, regulasi dan prestasi kerja yang buruk sehingga para pelaku kejahatan dapat melakukan tindakannya dengan leluasa. Selain itu *fraud* juga dapat dikaitkan dengan karakter manusia itu sendiri. Karakter manusia dapat dilihat dari kepribadian dan pola pikir mereka yang menunjukkan bahwa kejujuran dan keadilan itu sangat penting serta tidak boleh dihilangkan, tetapi harus ditingkatkan dan dipertahankan sehingga dapat memondasi diri kita sendiri agar tidak melakukan kecurangan. (Rahmawati, dkk 2023)

Berdasarkan penelitian yang dilakukan sebelumnya terhadap beberapa faktor yang mempengaruhi pencegahan kecurangan akuntansi ternyata menimbulkan hasil yang tidak konsisten. (Suryani & Marunduri, 2020) menyatakan bahwa pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi

berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan akuntansi. (Mita & Indraswarawati, 2021) menyatakan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan akuntansi dan penelitian yang dilakukan oleh (Tasya Anjani, 2022) menunjukkan hasil bahwa kesesuaian kompensasi tidak memiliki pengaruh terhadap pencegahan kecurangan akuntansi.

Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Nyoria dkk (2021) dan Megawati & Reskino (2023) dengan hasil penelitian Pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan Chairul (2020) bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Nurul dkk (2022) dan Megawati & Reskino (2023) hasil penelitian ini menyatakan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Bhima dkk (2015) bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Penelitian yang dilakukan oleh Amelia Destiyanti dkk (2024) hasil penelitian ini menyatakan bahwa ada pengaruh secara signifikan *good corporate governance* dan pengendalian internal.

Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Nadia Octaviani & Yenti Yumala Dewi (2024) hasil penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial pengendalian internal berpengaruh dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan. Penelitian yang dilakukan oleh M. Fahmullah, dkk (2022) dan

Luh Tusna Darmayanti, dkk (2024) hasil penelitian ini menyatakan bahwa *Good Corporate Governance*, kesesuaian kompensasi, dan pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan.

Kasus yang terjadi di Kejaksaan Tinggi (Kejati) Sumatera Selatan menetapkan tiga tersangka diduga korupsi akuisisi saham PT Bukit Asam (PTBA) mencapai Rp 100 miliar. Dari tiga pelaku, dua langsung ditahan. Ketiga tersangka adalah mantan Direktur Pengembangan Usaha PT Bukit Asam (PTBA) Tbk Anung Prasetya dan Ketua Tim Akuisisi Penambangan PTBA Saiful Islam. Sedangkan satu tersangka lain Tjahyono Imawan selaku pemilik PT Satria Bahana Sarana (SBS) yang telah diakuisisi PTBA. Kasi Penkum Kejati Sumsel, Vanny Yulia Eka menjelaskan bahwa untuk modus yang dilakukan para tersangka ini yakni melakukan proses akuisisi terhadap perusahaan yang tidak layak diakuisisi. Sehingga mengakibatkan potensi kerugian negara mencapai Rp 100 miliar. Akibat kasus ini saham PT Bukit Asam (PTBA) Tbk mengalami penurunan. (Detiksumbagsel, 2023)

Berdasarkan kasus tersebut terdapat indikasi tindakan *fraud* yang terjadi pada perusahaan PT Bukit Asam Tbk. Namun sayangnya sering kali tindakan *fraud* ini sulit di temukan, sehingga *fraud* terjadi dikarenakan ada kesempatan yang timbul sehingga berbagai pihak (manajemen) akan mendapatkan keuntungan pribadi atas hal tersebut. Meninjau dari semua kasus *fraud* yang terjadi pada perusahaan yang berstatus plat merah didapatkan hasil kesimpulan bahwa *fraud* terjadi akibat kurangnya pengendalian internal, dan lemahnya peran internal audit terhadap para

manajemen perusahaan yang menyebabkan pihak yang berkepentingan mempunyai kesempatan untuk melakukan tindak kecurangan (Andeskara & Fachriyah, 2023).

Fenomena kesesuaian kompensasi dikuatkan dengan pernyataan Direktur Gratifikasi Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) Giri Supradiono yang menjelaskan bahwa dari berbagai kasus yang terjadi, gratifikasi yang dilakukan para Pegawai Negeri Sipil (PNS) disebabkan pendapatan dari gaji dan tunjangan yang diterimanya rendah. Akibatnya, para PNS berusaha mencari tambahan dengan berbagai cara, termasuk menerima gratifikasi. Secara umum, gratifikasi merupakan suatu tindakan pemberian dalam arti luas, pemberian bisa berbentuk uang, barang atau lainnya. Gratifikasi biasanya dilakukan oleh seseorang atau sekelompok orang dan korporasi kepada pejabat publik, termasuk PNS dari golongan rendah, dengan tujuan tertentu (Rista Wahyuni, 2020).

Kasus Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi yang menjadi Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kota Palembang, Sumatera Selatan (Sumsel) kini sedang diincar Unit Tindak Pidana Korupsi (Tipikor) Satreskrim Polres Polresta. Salah satu oknum pegawai di perusahaan plat merah ini, diduga melakukan penggelapan dana perusahaan sejak tahun 2018. Menurut Kanit Pidkor Polresta Palembang Iptu Hamsal, mereka sedang melakukan penyelidikan di perusahaan yang berada di kawasan Rambutan, Kabupaten Banyuasin Sumsel. Jumlah kerugian negara ditaksir sebesar Rp 250 Juta yang diduga dilakukan oleh karyawan PDAM Tirta

Musi yang ditempatkan di bagian divisi penagihan. Oknum tersebut telah meminta dana pembayaran tagihan air ke rumah pelanggan PDAM Tirta Musi Palembang. Dana tersebut tidak disetor ke perusahaan, hanya data pelanggan yang di input sudah melakukan pembayaran. (Liputan 6.com 2019)

Berdasarkan survey yang telah dilakukan dengan melakukan wawancara kepada ibu Efriliana sebagai Asisten Manajer Pengawasan Umum di Perumda Tirta Musi, menyatakan bahwa di Perumda Tirta Musi ini telah mulai menetapkan tata kelola perusahaan (*Good Corporate Governance*). Namun ada beberapa yang belum sesuai dengan prinsip GCG dikarenakan masih ada pegawai yang tidak bertanggung jawab dan transparansi dalam melakukan pekerjaan mereka seperti tidak mematuhi peraturan pada perusahaan. Salah satu contoh fenomena masalah yang terjadi di Perumda Tirta Musi adalah terungkapnya kasus manipulasi data penggunaan air oleh oknum pegawai yang bertugas di bagian administrasi dan meterisasi. Oknum tersebut memanipulasi pembacaan meteran untuk meningkatkan tagihan pelanggan, yang akhirnya mengarah pada penerimaan pembayaran yang tidak sah. Kasus ini menggambarkan bagaimana lemahnya penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* (GCG), karena tidak menjalankan aturan dan prinsip yang telah ditetapkan oleh perusahaan, sehingga hal ini dapat membuka celah terjadinya kecurangan.

Kecurangan Kesesuaian Kompensasi yang terjadi di Perumda Tirta Musi sering kali melibatkan pegawai yang berada di lini bawah, seperti petugas pencatat meter atau petugas lapangan. Mereka memiliki akses langsung ke data pelanggan dan alat-alat yang berhubungan dengan pencatatan pemakaian air. Dalam banyak kasus, para pegawai ini terlibat dalam praktik manipulasi data untuk mengurangi tagihan pelanggan tertentu dan memperoleh "bagian" dari pengurangan tersebut, atau mereka memanipulasi laporan penggunaan air untuk keuntungan pribadi. Hal ini mencerminkan hubungan langsung antara ketidakpuasan pegawai dengan tingkat integritas mereka dalam bekerja. Ketidakadilan dalam kompensasi, kurangnya insentif untuk perilaku etis, dan pengawasan yang lemah dapat mendorong pegawai untuk melakukan kecurangan sebagai bentuk pelampiasan ketidakpuasan mereka. Beberapa pegawai yang merasa kompensasinya tidak sebanding dengan kontribusi atau pekerjaan mereka merasa "terpaksa" untuk mencari cara lain guna menutupi kebutuhan finansial mereka, salah satunya dengan melakukan tindak kecurangan.

Ronaldi sebagai Manajer Satuan Pengawasan Internal menyatakan bahwa sistem pengendalian internal di Perumda Tirta Musi Palembang masih kurang optimal dan lemah, karena perusahaan belum mempertimbangkan kemungkinan terjadinya kecurangan dalam pengukuran resiko. Hal ini disebabkan kurangnya pengawasan Auditor Internal terhadap manajemen perusahaan. Auditor internal kurang berperan secara optimal dalam melakukan pemantauan aktivitas pengendalian yang dilakukan untuk

mengurangi resiko. Selain itu auditor internal dinilai belum menilai secara efektif. Maka hal tersebut akan mempengaruhi terjadinya kecurangan dalam perusahaan tersebut.

Dengan latar belakang dan kasus diatas yang sudah dijelaskan, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi, dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Pada Perumda Tirta Musi Palembang”**.

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti merumuskan masalah yang akan diteliti, yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana *Good Corporate Governance*, Kesesuaian Kompensasi, dan Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*).
2. Bagaimana *Good Corporate Governance* Berpengaruh Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*)?
3. Bagaimana Kesesuaian Kompensasi Berpengaruh Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*)?
4. Bagaimana Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*)?

#### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan pada rumusan masalah tersebut, maka tujuan penelitian ini, yaitu sebagai berikut :

1. Untuk Menguji Pengaruh Good Corporate Governance, Kesesuaian Kompensasi, dan Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud).
2. Untuk Menguji Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud).
3. Untuk Menguji Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud).
4. Untuk Menguji Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud).

#### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat kepada berbagai pihak, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menghasilkan pengetahuan baru yang berhubungan dengan pengaruh good corporate governance, kesesuaian kompensasi dan pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan. Penelitian ini merupakan sebuah kesempatan untuk menerapkan ilmu terkait dengan pengauditan yang telah didapat di bangku kuliah, serta penelitian ini juga merupakan tugas akhir yang digunakan sebagai syarat kelulusan.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan evaluasi, pertimbangan, dan masukan dalam menyikapi fenomena kecurangan

akuntansi terkait dengan pengaruh good corporate governance, kesesuaian kompensasi dan pengendalian internal pada Perumda Tirta Musi Palembang.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebaik-baiknya oleh pihak-pihak yang berkepentingan, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian sebelumnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggoe, M. and Reskino, R. (2023) ‘Pengaruh Pengendalian Internal, Whistleblowing System, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderasi’, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(1), pp. 31–50. Available at: <https://doi.org/10.25105/jat.v10i1.15818>.
- Anggraeni, N.M., Sailawati, S. and Malini, N.E.L. (2021) ‘Pengaruh Whistleblowing System, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan’, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), pp. 85–92. Available at: <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4613>.
- Anjani Herawati, T. and Purnamasari, P. (2022) ‘Pengaruh Perilaku Etis Karyawan dan Kesesuaian Kompensasi terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud)’, *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(2), pp. 1081–1085. Available at: <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i2.3169>.
- B. Romney, M., & John, P. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi 13*.
- Bambang arianton SE.MA, M.Ak., A. (2015) *Akuntansi forensik dan audit investigatif*.
- Beno, J., Silen, A.. and Yanti, M. (2022a) ‘good corporate governance dalam perspektif ajaran islam sebagai ijtihad mencegah korupsi’, *Braz Dent J.*, 33(1), pp. 1–12.
- Beno, J., Silen, A.. and Yanti, M. (2022b) ‘Pengaruh Auditor Internal pengendalian internal dan whistleblowing system terhadap pencegahan kecurangan’, *Aimayani*, 53(1), pp. 11-20.
- Betri. (2022). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi (Edisi 1)*. Palembang. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Destiyana, A., Yassarah, F.S. and Machdar, N.M. (2024) ‘Pengaruh Good Corporate Governance, Pengendalian Internal, dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud’, *InisiatifJurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen*, 3(3), pp. 27–39. Available at: <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v3i3.2528>.
- Dewi, P.I.S. (2021) ‘Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud)’, *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(2), pp. 1–11.
- Dewi, P.I.S. and Adiputra, I.M.P. (2022) ‘Pengaruh Kesesuaian

Kompensasi, Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Fraud', *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(2), pp. 1–7.

Detiksumbagsel. (22 juni 2023) Kejati Sumatera Selatan menetapkan 3 tersangka terkait akuisisi usaha di PT Bukit Asam. Ketiganya disebut merugikan negara Rp 100 miliar.

<https://search.app/rKqmgBuAVSFukoR6>

Farochi, M.F.F. and Nugroho, A.H.D. (2022) 'Pengaruh Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Fraud', *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Sains dan Humaniora*, 6(1), pp. 86–92. Available at: <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i1.46071>.

Fazli, M., Ratnawati, V. and Nasir, A. (2023) 'Pengaruh Asimetri Informasi, Budaya Organisasi dan Implementasi Good Governance terhadap Kecurangan Akuntansi', *Owner*, 7(2), pp. 1237–1248. Available at: <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1345>.

Firnanda, R. *et al.* (2019) 'Pengaruh Budaya Organisasi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi', *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, (October 2019),p.2.Available at: <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5779>.

Hakim, A.R. and Muhdi, M. (2020) 'Motivasi Kerja Dan Kompensasi Terhadap Kepuasan Kerja Guru Smk Swasta Di Wilayah Timur Kabupaten Pematang', *Jurnal Pendidikan Ilmu Sosial*, 29(2), pp. 105–115. Available at: <https://doi.org/10.23917/jpis.v29i2.9354>.

Herlita, S. and Bayunitri, B.I. (2021) 'pengaruh pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan (Studi Kasus pada PT. Dirgantara Indonesia (Persero) Kota Bandung)', *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, 7(1), pp. 1805–1830.Available at: <https://doi.org/10.33197/jabe.vol7.iss1.2021.628>.

Intan, S. (2021) 'kesesuaian kompensasi dan perilaku tidak etis terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi ( Studi Empiris Pada PT Sari Lembah Subur Pelalawan , Riau Tahun 2021 ) SKRIPSI Oleh : Nama : Sustina Intan Dwi Kurnia'.

Isnaini Asiati, D., Fitriah, W., Nurrahmi, M., & Choiriyah. (2019). Palembang. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Noerfikri Palembang.

Kamila, Z., Hartanto, R. and Maemunah, M. (2024) 'Pengaruh Kejujuran dan Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan', *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), pp. 75–81. Available at: <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.11860>.

- Kecurangan, P., Pada, F. and Bumn, B. (2021) 'Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap', 2(1), pp. 2–5.
- Kholmi, M. and Nizzam Zein Susadi, M. (2021) 'Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report', *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 11(1), pp. 129–138. Available at: <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515>.
- Kusumayadi, D. (2021) 'Determinasi Kompensasi, Motivasi, Stres, Kepuasan Kerja Dan Kinerja Karyawan (Suatu Kajian Studi Literatur Manajemen Sumber Daya Manusia)', *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 2(2), pp. 216–224. Available at: <https://doi.org/10.31933/jemsi.v2i2.392>.
- Ladewi, Y., & Mizan. (2020). *Pengantar Akuntansi 1* (Edisi Keenam). Palembang. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Ladewi, Y., & Welly. (2023). Palembang. *Metodologi Penelitian Akuntansi* (edisi perdana). Noerfikri Palembang.
- Liputan6.com (30 agustud 2019) Salah satu oknum pegawai di PDAM Tirta Musi Palembang diduga melakukan korupsi dengan memanipulasi data pembayaran tagihan pelanggan.  
<https://www.liputan6.com/amp/4050355/tipikor-usut-kasus-dugaan-korupsi-perusahaan-air-daerah-di-palembang>
- Melati, S. and Herlina, H. (2021) 'Analisis Potensi Bahaya (Unsafe Action & Unsafe Condition) Dan Pengendalian Risiko Di Proyek Konstruksi Manggarai "Main Line 1" Phase II Nindya Citra Kharisma KSO Jakarta Selatan', *Jurnal Persada Husada Indonesia*, 8(30), pp. 1–13. Available at: <https://doi.org/10.56014/jphi.v8i30.322>.
- Mufidah, M. and Masnun, M. (2021) 'Pengaruh Pengendalian Internal dan Kompetensi Terhadap Pencegahan Kecurangan Pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Kumpeh Ulu Kabupaten Muaro Jambi', *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(2), p. 519. Available at: <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i2.408>.
- Nahari, U. and Kusuma, K. (2023) 'Pengaruh Internal Control, Good Public Governance, Budaya Organisasi, Tekanan Target, Kompensasi dan Arogansi terhadap Pencegahan Fraud', *Jurnal Sosial Teknologi*, 3(3), pp. 195–209. Available at: <https://doi.org/10.59188/journalsostech.v3i3.650>.
- Nurfadhilah, H. (2022) 'Evaluasi Kinerja Dan Kompensasi Di Perusahaan', (April). Available at: <https://www.researchgate.net/profile/Hesti-Nurfadillah->

2/publication/361148324\_evaluasi\_kinerja\_dan\_kompensasi\_di\_perusahaan/links/629f79c5a3fe3e3df8651b86/evaluasi-kinerja-dan-kompensasi-di-perusahaan.pdf.

- Nurgroho, F. siti (2020) 'Pengaruh penerapan good corporate governance (gcg) terhadap kinerja keuangan perusahaan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei)', 3(1), pp. 147–175.
- Rahmawati, Y., Kuntadi, C. and Pramukty, R. (2023) 'Literature Review: Pengaruh Integritas, Profesionalisme Auditor Internal Dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Kecurangan', *Jurnal Economina*, 2(6), pp. 1475–1486. Available at: <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.638>.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Pustakabarupess.
- Sulpiani Pandari (2021) 'Jurnal Manajemen , Ekonomi dan Bisnis pengaruh kompensasi dan motivasi terhadap kinerja karyawan pada pt . Asera tirta posidonia palopo sulpiani pandari fakultas ekonomi dan bisnis universitas muhammadiyah palopo', *pengaruh kompensasi dan motivasi terhadap kinerja karyawan pada pt. Asera tirta posidonia palopo Sulpiani*, 5(14), pp. 164–188.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (1 ed.). Bandung. Alfabeta Bandung.
- Sunaryo, K. (2019) 'Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi', *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), pp. 71–84. Available at: <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.16031>.
- Susanto, Y. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Penerbit Deepublish (Grup Penerbit CV Budi Utama).
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung. Alfabeta.
- Wahyudiono, B. (2014). *Mudah Membaca Laporan Keuangan*. Jakarta: Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Grup).
- Wiratna Sujarwati. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Perss.
- Yogyakarta.kompas.com. (26 juli 2024) "Fakta di Balik Kasus Korupsi Rp 8 M Dana Pensiun PDAM Semarang, Eks Dirut Tersangka", <https://yogyakarta.kompas.com/read/2024/07/26/072951278/fakta-di-balik-kasus-korupsi-rp-8-m-dana-pensiun-pdam-semarang-eks-dirut>.